



**PENGARUH MANIPULASI LABA, KUALITAS  
AUDIT, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KEPATUHAN REGULASI  
INFORMASI PERUSAHAAN PUBLIK DI  
INDONESIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2015)**

Diajukan Oleh :

**RETNA CATUR WULANSARI**

NIM. 2014-12-153

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2017**



**PENGARUH MANIPULASI LABA, KUALITAS  
AUDIT, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE*  
TERHADAP KEPATUHAN REGULASI  
INFORMASI PERUSAHAAN PUBLIK DI  
INDONESIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar  
di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2015)**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk menyelesaikan jenjang pendidikan  
Strata satu (S1) pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**RETNA CATUR WULANSARI**

NIM. 2014-12-153

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
2017**

**PENGARUH MANIPULASI LABA, KUALITAS AUDIT,  
PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KEPATUHAN  
REGULASI INFORMASI PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia  
Periode Tahun 2012-2015)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Penguji  
Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus

Kudus,.....

Mengetahui

Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEL., M.Si  
NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt.  
NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan



Dr. H. Mochammad Edris, Drs. MM  
NIDN. 0618066201

Pembimbing II

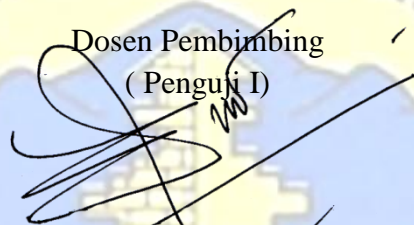
Sri Mulyani, SEL., M.Si  
NIDN. 0611018202

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**  
**PENGARUH MANIPULASI LABA, KUALITAS AUDIT,**  
**PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP**  
**KEPATUHAN REGULASI INFORMASI PERUSAHAAN**  
**PUBLIK DI INDONESIA**  
**(Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di BEI Periode**  
**2012-2015)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
**RETNA CATUR WULANSARI**  
NIM.2014-12-153

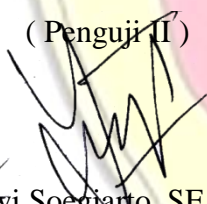
**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing  
(Penguji I)

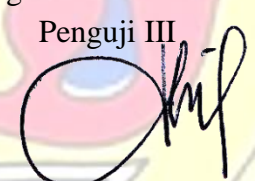
  
Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si. Akt  
NIDN.0622026301

Dosen Pembimbing

(Penguji II)

  
Dwi Soegianto, SE, MM.  
NIDN.0620117103

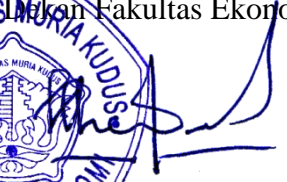
Penguji III

  
Nita Andriyani B, SE. M.Si. Akt. BKP.CA  
NIDN.0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



  
Dr. Edris Mochamad Edris, Drs, MM  
NIDN. 0618066201



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Retna Catur Wulansari

Nim : 2014-12-153

Jurusan / Program Studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia, menerima sangsi atas perbuatan tersebut.

Kudus, ..... 2017

Yang membuat pernyataan

Retna Catur Wulansari  
NIM. 2014-12-153

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

*"Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalat sebagai penolongmu.*

*Sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar" (Al Baqarah: 153).*

*"Bertemunya Persiapan Dan Kesempatan Membuahikan Hasil Yang Kita Sebut Keberuntungan" (Anthony Robbins).*

*"Man Jadda Wa Jadda" Kau Kan Mendapatkan Apa Yang Kau Usahakan"*

*"Jika kamu menginginkan dunia maka harus dengan ilmu, jika kamu menginginkan akhirat harus dengan ilmu, dan jika kamu menginginkan keduanya maka harus dengan ilmu."*

*(HR. Thabrani)*

*"Sesungguhnya sholatku, ibadahku, hidup dan matiku hanya karena Allah SWT*

*Aku adalah apa yang diberikan Tuhanku untukku – Bilal bin Rabah"*

*"Sebaik-baiknya orang diantara kamu adalah orang mempelajari Al-Qur'an dan mengajarkannya – HR. Bukhari"*

## PERSEMBAHAN

Dengan segenap cinta dan kasih, sebagai bentuk baktiku, kupersembahkan karya sederhanaku ini untuk:

1. Papaku Hartono Danu Putro (Alm).
2. Mama Suana Penuh Pragawati Retnaningsih (Ibu Retnaningsih) atas limpahan kasing sayang, dukungan, motivasi, bantuan secara material maupun spiritual dan doa yang tak pernah putus untuk keberhasilanku. “Terimakasih mama yang telah banyak berpartisipasi dan berdo’a dalam keberhasilan skripsiku ini”.
3. Nenekku tercinta Siti Zulaikah yang telah banyak membantu untuk keberhasilanku.
4. Teruntuk kakekku tercinta Eyang Danu Wiryono, S.H. (Alm) & Eyang Soffie (Alm).
5. Kakak-kakak kandungku tersayang: Mas Puguh Wahyu Sasongko, Mas Setyawan Dwi Saputro, & Mas Sigit Kurniawan, A.Md., terimakasih atas semangat dan doanya.
6. Tidak lupa juga kakak iparku Mbak Retno Ardiyanti, S.E. yang selalu siap membantu dalam penulisan skripsi ini.
7. Keluarga besar yang selalu mendukungku.
8. Teruntuk spesial kekasihku Khoirul Umam Musthofa, S.E. yang telah mengisi hari-hariku jadi lebih berwarna.
9. Teman-temanku tersayang yang selalu setia menemaniku khususnya Nurin Nandhi Fatin, Mega Silvia, Mas Imam Wahyudi, Arif Ubaidillah, Fiki Ayu

Prasiska, Pratiwi Perwita Sari, Yulinda, Risma, Aslima, Resty, Ifa, Mbak Ririn, Mbak Naelly, dll.

10. Almamaterku UMK yang kubanggakan serta Fakultas Ekonomi tercinta.

11. Dan semua pihak yang tidak bisa saya sebutkan satu-persatu. “Thanks for all”.





## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr.Wb

Alhamdulillahirrabbi'l'alamiin, puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, hidayat, serta ridho-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH MANIPULASI LABA, KUALITAS AUDIT, PROFITABILITAS, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KEPATUHAN REGULASI INFORMASI PERUSAHAAN PUBLIK DI INDONESIA (Studi Empiris Pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2012-2015)”** ini dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat akademis dalam menyelesaikan studi program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin terselesaikan dengan baik tanpa dukungan, bantuan, serta doa dari berbagai pihak selama penyusunan skripsi ini berlangsung. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Mochammad Edris, Drs MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.
2. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si, selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus dan selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

3. Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si., Akt. selaku Dosen Pembimbing pertama yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran, pengetahuan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
5. Allah SWT. Segala puji bagi Allah atas segala nikmat dan hidayah-Nya, Tuhan semesta Alam yang senantiasa memberi petunjuk, kekuatan lahir dan batin, dan senantiasa memberi semangat serta keikhlasan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Kedua orang tua saya yang sangat saya cintai Papa Hartono Danu Putro (Alm) dan Mama Suana Penuh Pragawati Retnaningsih, yang selalu memberikan dukungan secara material maupun spiritual, serta doa yang tak pernah putus. Terimakasih telah memberikan segala yang terbaik untuk saya.
7. Nenekku tercinta Siti Zulaikah yang telah memberikan dukungan secara material maupun spiritual, serta motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Teruntuk Sang kakek tercinta Eyang Danu Wiryono, S.H. (Alm) & Eyang Soffie (Alm).
9. Kakak-kakak kandungku tersayang Mas Puguh Wahyu Sasongko, Mas Setyawan Dwi Saputro, Mas Sigit Kurniawan, A.Md. yang senantiasa menemani serta memberi semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

10. Mas Setyawan Dwi Saputro dan Mbak Retno Ardiyanti, S.E.. Terima kasih atas dukungan, semangat serta motivasi yang selalu diberikan.
11. Teruntuk spesial kekasihku tercinta Khoirul Umam Musthofa., S.E. yang selalu memberikan semangat dan menemani hari-hariku jadi lebih berwarna. “Terimakasih sayang”.
12. Sahabat-sahabatku dari jurusan Akuntansi: Mas Imam Wahyudi, Mas Kukuh Bayu Aji, Mas Andy Chaerony, Mas Imron, Mas Antoc, Mas Arif Ubaidillah, Mas Wahyu Aufa Setya Aji, Dek Yuliasutik, Dek Choiri Afifah, Dek Nurin Nandhi Fatin, Dek Fiki Ayu Prasiska, Dek Mega Silvia, Dek Pratiwi Perwita Sari, Dek Yulinda, Dek Risma, Dek Aslima, Dek Ifa, Dek Ima, Mbak Ririn, dll Terima kasih atas keceriaan yang selalu diberikan kepada penulis, berbagi ilmu dengan kalian adalah sesuatu yang sangat berharga.
13. Sahabat-sahabatku dari jurusan Akuntansi: Mbak Yessi Shinta Dewi, Dek Risma Nilawati, Mbak Nofita Ayu Ristiyani, Dek Freni Adriana, Dek Lissa Kurniawati, Dek Dayuh Puspita Ayu, Dek Feronita, Dek Mega, Dek Maya, Dek Maratus, dll yang selalu memberikan semangat, menemani dalam suka dan duka, serta menjadi teman diskusi selama kuliah.
14. Teman-temanku di Akuntansi khususnya kelas A, B, C dan D yang selama perkuliahan selalu kompak, kebersamaan dengan kalian semua tidak akan bisa terlupakan.
15. Teman-teman KKN desa kebowan kabupaten pati, terimakasih atas kebersamaan yang sangat berarti selama 1 bulan KKN. Kalian semua sudah seperti saudara sendiri.

16. Dan bagi semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang turut serta memberikan bantuan dan sumbangan pemikiran selama penulis menyusun skripsi ini, penulis hanya bisa mengucapkan terimakasih.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, untuk itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun untuk penyempurnaan skripsi ini.

Harapan penulis, kiranya skripsi ini dapat memberikan sumbangan bagi pengembangan ilmu pengetahuan dan bermanfaat dalam memperkaya khasanah ilmu pengetahuan.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Kudus, 2017

**Retna Catur Wulansari**

2014-12-153



## ABSTRAK

Penelitian ini menginvestigasi terhadap pengaruh manipulasi laba, kualitas auditor, profitabilitas, dan *leverage* terhadap kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik di Indonesia. Kepatuhan perusahaan publik diukur dari kepatuhan mereka terhadap peraturan menteri keuangan, dan peraturan Bapepam tentang penyampaian laporan keuangan audit. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mengeluarkan laporan keuangan tahun 2012-2015.

Pengujian pengaruh manipulasi laba, kualitas audit, profitabilitas, dan *leverage*, terhadap kepatuhan penyampaian laporan keuangan ke BAPEPAM dilakukan dengan menggunakan metoda regresi logistic. Hipotesis pertama yang menyatakan perusahaan publik yang melakukan manipulasi laba berpengaruh negatif terhadap kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik di Indonesia. Hipotesis kedua yang menyatakan kualitas audit berpengaruh negatif terhadap kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik di Indonesia. Hipotesis ketiga profitabilitas perusahaan publik berpengaruh positif terhadap kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik di Indonesia. Hipotesis keempat yang menyatakan *leverage* perusahaan publik berpengaruh negatif terhadap kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik tidak terbukti secara statistis.

**Kata Kunci:** Manipulasi laba, Kualitas auditor, Profitabilitas, dan *Leverage*

## ABSTRAK

*This study investigated the effect of earnings manipulation, quality of auditors, profitability, and leverage for compliance with regulations information public company in Indonesia. Compliance public companies measured by their compliance with regulations finance minister and Bapepam regulation on the submission of audited financial statements. The sample used in this study are that companies listed on the Indonesia Stock Exchange which issued the financial statements for 2008-2011.*

*Testing the effect of earnings management, quality audit, profitability, leverage, the compliance of financial reporting to Bapepam done using logistic regression method. The first hypothesis which states that public companies to manipulate earnings negatively affect the compliance of public companies in the delivery of financial statement information. The second hypothesis which states a public companies with a qualified auditor negatively effect on compliance of public companies in the delivery of financial statement, information. The third hypothesis is a public companies in the delivery of financial statement information. The third hypothesis is a public company profitability positive effect on compliance of public companies in the delivery of financial statement information. The fourth hypothesis which states leverage public companies negatively affect the compliance of public companies in the delivery of financial information is not proven statistis.*

**Keywords :** *Manipulation of earnings, Quality auditor, Profitability, and Leverage.*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iv</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xix</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	14
1.3 Rumusan Masalah .....	15
1.4 Tujuan Penelitian .....	15
1.5 Kegunaan Penelitian.....	16
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	18
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	18
2.1.2 Teori Sinyal ( <i>Signalling Theory</i> ).....	21
2.1.2 Teori Akuntansi Positif ( <i>Positive Accounting Theory</i> ) .....	22
2.2 Laporan Keuangan .....	24
2.2.1 Tujuan Laporan Keuangan.....	30
2.3 Undang-Undang Penyampaian Pelaporan Keuangan .....	34
2.4. Kepatuhan Regulasi informasi Perusahaan Publik di Indonesia .....	35
2.5. Manipulasi Laba.....	37
2.5.1 Pengertian Manipulasi Laba.....	37
2.6. Kualitas Audit .....	44
2.7. Profitabilitas .....	46
2.8. <i>Leverage</i> .....	46
2.9. Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	49
2.10. Kerangka Pemikiran .....	54
2.11. Hipotesis.....	59
2.11.1 Pengaruh Manipulasi Laba Terhadap Kepatuhan Regulasi Informasi Perusahaan Publik di Indonesia .....	59
2.11.2 Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Kepatuhan Regulasi Informasi Perusahaan Publik di Indonesia .....	61
2.11.3 Pengaruh Profitabilitas Terhadap Kepatuhan Regulasi Informasi Perusahaan Publik di Indonesia .....	62

2.11.4	Pengaruh <i>Leverage</i> Terhadap Kepatuhan Regulasi Informasi Perusahaan Publik di Indonesia .....	65
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>		
3.1	Rancangan Penelitian .....	69
3.2	Variabel Penelitian .....	69
3.2.1	Variabel Dependen (Y) .....	69
3.2.1.1	Kepatuhan Regulasi Informasi Perusahaan Publik .....	69
3.2.2	Variabel Independen (X).....	71
3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	71
3.3.1	Manipulasi Laba (X1) .....	71
3.3.2	Kualitas Audit (X2).....	74
3.3.3	Profitabilitas (X3).....	74
3.3.4	<i>Leverage</i> (X4) .....	75
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	75
3.5	Populasi dan Sampel .....	76
3.5.1	Populasi.....	76
3.5.2	Sampel.....	76
3.6	Metode Pengumpulan Data .....	77
3.7	Metode Analisis Data .....	77
3.7.1	Statistik Deskriptif .....	77
3.7.2	Metode Analisis Regresi Logistik.....	78
3.7.3	Langkah-langkah analisis.....	79
3.7.3.1.	Menilai Kelayakan Model ( <i>Goodness of Fit Test</i> ).....	79
3.7.3.2.	Uji Keseluruhan Model ( <i>Overall fit model test</i> ) .....	79
3.7.3.3.	Uji Hipotesis .....	80
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian .....	82
4.2	Analisis Statistik Deskriptif.....	82
4.3	Frekuensi kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik menggunakan analisis deskriptif .....	84
4.4	Frekuensi kepatuhan regulasi informasi perusahaan publik menggunakan ketepatan prediksi klasifikasi.....	85
4.5	Analisis Regresi Logistik.....	85
4.5.1	Menilai Kelayakan Model Regresi (Menilai <i>Goodnews Of Fit Test</i> ) .....	85
4.5.1.1	<i>Hosmer and Lemeshow' Test</i> .....	85
4.5.2	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Overall Model Fit</i> ).....	87
4.5.2.1.	<i>Chi Square Test</i> .....	87
4.5.3	Menganalisis Nilai <i>Cox &amp; Snell's R Square</i> dan <i>Nagelkerke R Square</i> .....	88
4.5.4	Pengujian Signifikansi dari Koefisien Regresi.....	89
4.6	Pengujian Hipotesis.....	91



4.7	Pembahasan .....	94
4.7.1	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis Pertama .....	94
4.7.2	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis Kedua .....	96
4.7.3	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis Ketiga .....	98
4.7.4	Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis Keempat .....	100
<b>BAB V</b>	<b>KESIMPULAN</b>	
5.1	Kesimpulan .....	103
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	104
5.3	Saran .....	105
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	107
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>		



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.2.	Tujuan Laporan Keuangan .....	31
Tabel 2.9	Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	49
Tabel 3.5.	Seleksi Sampel Perusahaan .....	77
Tabel 4.1.	Proses Seleksi Sampel Berdasar Kriteria .....	82
Tabel 4.2	Hasil Deskriptif Statistik .....	83
Tabel 4.3	Hasil Analisis Deskriptif Kepatuhan Regulasi Informasi Perusahaan Publik .....	84
Tabel 4.4	Tabel Ketepatan Prediksi Klasifikasi .....	85
Tabel 4.6	<i>Hosmer and Lemeshow's Test</i> .....	86
Tabel 4.5.	<i>Chi Square Test</i> .....	87
Tabel 4.7	<i>Cox and Snell's dan Nagelkerke's R Square</i> .....	88
Tabel 4.5.	Hasil Uji Analisis Regresi Logistik .....	90



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.10.1 Skema Kerangka Pemikiran .....	58
--	----

